

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Szkoła Podstawowa Nr 3</b> ul. Tysiąclecia 1 87-200 Wąbrzeźno	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej  sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: <b>BURMISTRZ WĄBRZEŹNA</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>001271853</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>575919DC71CF9A42</b> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	4 491 659,68	4 379 049,01	A Fundusz	4 151 419,42	3 974 510,16
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	8 081 642,12	8 637 558,85
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 491 659,68	4 379 049,01	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-3 910 302,46	-4 663 048,69
A.II.1 Środki trwałe	4 491 659,68	4 379 049,01	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	927 960,00	927 960,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 910 302,46	-4 663 048,69
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-19 920,24	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 466 985,87	3 376 277,25	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	96 713,81	74 811,76	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	361 379,52	435 829,90
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe, w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	361 379,52	435 829,90
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 340,94	22 168,40
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	37 033,24	47 544,41
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	108 109,86	136 317,78
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	193 895,48	229 799,31

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

*mgr Mariola Frankowska*

(główny księgowy)

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

575919DC71CF9A42

BURMISTRZ

*mgr Tomasz Zygnarowski*

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	21 139,26	31 291,05	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	1 019,36	2 613,64	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	1 019,36	2 613,64	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	199,66	91,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	199,66	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	91,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	19 920,24	28 586,41			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	19 920,24	28 586,41			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

SKARBNIK MIASTA WARSZĘCZ  
mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

575919DC71CF9A42

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>4 512 798,94</b>	<b>4 410 340,06</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>4 512 798,94</b>	<b>4 410 340,06</b>

SKARBNIK MIASTA WABRZEŹNO

*mgr Mariola Frankowska*

(główny księgowy)

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

575919DC71CF9A42

BURMISTRZ

*mgr Tomasz Zygnarowski*

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK MIASTA WARBIEZNO  
  
mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2019-03-28


(rok, miesiąc, dzień)

575919DC71CF9A42

BURMISTRZ  


mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Szkola Podstawowa Nr 3  ul.Tysiąclecia 1  87-200 Wąbrzeźno	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b></p>	Adresat:  BURMISTRZ WĄBRZEŻNA
Numer identyfikacyjny REGON  <b>001271853</b>		<p style="text-align: center;"><b>159D8889FE29BA23</b></p> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

*mgr Mariola Frankowska*

(główny księgowy)

2019-03-28

rok mies. dzień

BURMISTRZ

*mgr Tomasz Zygnarowski*

(kierownik jednostki)



## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Edmunda Wojnowskiego w Wąbrzeźnie
1.2	siedzibę jednostki
	Miasto Wąbrzeźno
1.3	adres jednostki
	ul. Tysiąclecia nr 1, 87-200 Wąbrzeźno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo-profilaktyczny Szkoły.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI</b>
	Stosowane uproszczenia:
	a) ponoszone z góry koszty (wydatki) dotyczące prenumeraty czasopism, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie (nie są ewidencjonowane jako rozliczenia międzyokresowe) ze względu na

nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Operacje te ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu (wydatku). Rezygnacja z rozliczeń międzyokresowych kosztów uzasadniona jest tym, iż są to koszty przechodzące z roku na rok w zbliżonej wysokości,

b) przy księgowaniu:

- wydatków opłaconych gotówką (kasa),
- wydatków z tytułu opłat, m.in. sądowych, komorniczych, bankowych, kosztów prowizji, nie stosuje się zasady memoriału.

Rezygnacja z księgowania przy użyciu konta 201 uzasadniona jest tym, iż używane programy budżetowe pozwalają na uzyskanie informacji o kontrahencie bez konieczności prowadzenia analityki do tego konta.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest według obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych.

Ewidencja środków trwałych przebiega na kontach syntetycznych oraz w urządzeniach analitycznych prowadzonych w postaci:

- a) księgi środków trwałych,
- b) szczegółowych indywidualnych kart obiektów inwentarzowych,
- c) tabel amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Do ewidencji środków trwałych służy konto 011. Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania wyższej niż 10.000,00 zł. Ponadto środki trwałe mogą występować w ewidencji pozabilansowej jednostki m.in. na koncie „Obce środki trwałe w użytkowaniu”.

Do środków trwałych poza ewidencją na kontach syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna, która ma m.in. na celu ustalenie:

- a) wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych,
- b) wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Klasyfikacji Środków Trwałych,
- c) wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych za dany okres sprawozdawczy.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Pozostałe środki trwałe są to środki, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania a ich wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł.

Do ewidencji pozostałych środków trwałych służy konto 013, na którym ujmowane są



pozostałe środki trwałe w przedziale cenowym od 500 zł do 10.000,00 zł.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi Urząd i jednostki budżetowe w wersji papierowej.

Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość, m.in.: firany, zasłony, żaluzje, wykładziny, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, wycieraczki, drobne narzędzia, tablice informacyjne, plansze reklamowe, zszywacze, dziurkacze, przenośne zewnętrzne pamięci (pendrive), żyrandole, artykuły gospodarstwa domowego typu: szklanki, talerzyki, dzbanki itp.

Do konta 020 prowadzi się szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 020 i 071 - dotyczy wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 021 i 072 - dotyczy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości 10.000,00 zł.

Do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się w Urzędzie i jednostkach budżetowych materiały zakupione w celu zużycia na własne potrzeby.

Ewidencję materiałów prowadzi się na koncie 310 lub od razu obciąża konto kosztów.

Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów: dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową obrotów i stanów prowadzoną dla poszczególnych składników jednorodnych grup ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie. Na podstawie dokumentów rozchodowych obciąża się koszty wg ceny zakupu.

Rozchód składników majątku obrotowego wycenia się kolejno po cenach tych składników majątku, które jednostka najwcześniej nabyła (zasada FIFO: „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”).

### **METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

#### **ORAZ**

### **USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO**

#### **1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne**

1.1. W zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się:

1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,

2) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,

3) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie lub jego wyceny dokonuje się według sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

1.2. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

1.3. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

1.4. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:

- książki,

- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany,

- pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (wartość równa lub niższa niż 10.000,00 zł).

1.5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

1.6. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł.

1.7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych zawartych w Wykazie stawek amortyzacyjnych.

1.8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

1.9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

1.10. Jednostka stosuje metodę stałych odpisów amortyzacyjnych na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów.

1.11. Okres i stawkę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania.

## 2. Środki trwałe w budowie

2.1. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

- opłaty notarialne, sądowe i inne,

- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć m.in. następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,

- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

### 3. Inwestycje długoterminowe

3.1. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

3.2. Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się:

- w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,
- w cenie nabycia, przeszacowanej do wyższej od niej ceny rynkowej – do czasu sprzedaży lub utraty wartości przez aktywa trwałe, różnicę z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,
- w wartości godziwej, a więc w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami,
- w skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności.

### 4. Inwestycje krótkoterminowe

4.1. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

4.2. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- według ceny (wartości) rynkowej,
- według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

### 5. Aktywa pieniężne

5.1. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

5.2. Ewidencja operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Przy rozliczaniu delegacji zagranicznych rozliczanych w walucie obcej przy przeliczaniu zdarzeń gospodarczych na walutę polską stosuje się kurs kupna danej waluty, który miał zastosowanie przy przeliczeniu pierwszej operacji gospodarczej.

6. Należności i zobowiązania

6.1. Na dzień powstania należności, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych), z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

6.2. Na dzień powstania zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

6.3. Rezerwy na zobowiązania zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

6.4. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

6.5. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego.

6.6. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

6.7. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

6.8. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

6.9. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

6.10. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

6.11. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

## 7. Materiały

7.1. Zapasy obejmują materiały. Wycenia się je według rzeczywistych cen

	<p>zakupu brutto.</p> <p>8. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.</p> <p>9. Ustala się następującą zasadę ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem według paragrafów klasyfikacji budżetowej. Za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.</p> <p>10. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.</p> <p>11. Przeksięgowania z kont 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych dokonuje się raz w miesiącu na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S.</p> <p>12. Ustalanie wyniku finansowego</p> <p>12.1. W Szkole Podstawowej nr 3 im. Edmunda Wojnowskiego w Wąbrzeźnie - jednostce budżetowej wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyniku z działalności podstawowej,</li> <li>- wyniku z działalności operacyjnej,</li> <li>- wyniku brutto.</li> </ul> <p>12.2. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911).</p>
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>

1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela 1 oraz Tabela 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Tabela 5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy



1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 16
1.16.	inne informacje
	<p>W zestawieniu zmian w funduszu jednostki pozycja III. Wynik finansowy netto za rok bieżący –będąca sumą pozycji 1 lub 2 i pozycji 3 nie jest tożsama z pozycją wykazywaną w pasywach bilansu w pozycji II. Wynik finansowy netto (+,-) – odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) albo 2. strata netto (-) oraz w rachunku zysków i strat w pozycji L. Zysk (strata) netto.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu-kwota wyłączenia 876,00.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń przychodów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat-kwota wyłączenia 36.434,00.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat-kwota wyłączenia 9.111,73.</p>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Tabela 15
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

	wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

*mgr Mariola Frankowska*

(główny księgowy)

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

*mgr Tomasz Zygnarowski*

(kierownik jednostki)

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 - 14)
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie zewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (I.1 + I.2)	12 806,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 806,52	
I.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	12 806,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 806,52	
I.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	6 605 095,63	174 743,04	28 967,94	0,00	1 546,99	205 257,97	0,00	81 611,17	28 967,94	0,00	0,00	110 579,11	6 699 774,49	
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	6 605 095,63	145 775,10	28 967,94	0,00	1 546,99	176 290,03	0,00	81 611,17	0,00	0,00	0,00	81 611,17	6 699 774,49	
2.1.	Grupy, w tym:	927 960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	927 960,00	
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	4 749 353,26	0,00	28 967,94	0,00	0,00	28 967,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 778 321,20	
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.4.	Inne środki trwałe	927 882,37	145 775,10	0,00	0,00	1 546,99	147 322,09	0,00	81 611,17	0,00	0,00	0,00	81 611,17	992 293,29	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	28 967,94	0,00	0,00	0,00	28 967,94	0,00	0,00	28 967,94	0,00	0,00	28 967,94	0,00	
3.1.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	28 967,94	0,00	0,00	0,00	28 967,94	0,00	0,00	28 967,94	0,00	0,00	28 967,94	0,00	

**SKARBNIK GMINY STAJA WĄBRZEŃSKA**  
 mgr Małgorzata Frankowska  
 (główny księgowy)

**BURMISTRZ**  
 mgr Tomasz Zygnarowski  
 (wzrostający dodatnio)

2019-03-28  
 (rok, miesiąc, dzień)

Sporządził: Monika Krysiaik

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018)

Lp.	Wyszególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące dekwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	12 806,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 806,52
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	12 806,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 806,52
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	2 113 435,95	288 900,70	0,00	0,00	288 900,70	0,00	81 611,17	0,00	81 611,17	2 320 725,48
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	2 113 435,95	288 900,70	0,00	0,00	288 900,70	0,00	81 611,17	0,00	81 611,17	2 320 725,48
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 202 567,39	119 676,56	0,00	0,00	119 676,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1 402 243,95
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	830 868,56	169 224,14	0,00	0,00	169 224,14	0,00	81 611,17	0,00	81 611,17	918 481,53
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2019-05-28

(rok, miesiąc, dzień)

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ  
mgr Małgorzata Frankowska (główny księgowy)  
mgr Tomasz Zygniarowski (kontrolnik jednostki)

BURMISTRZ

Sporządził: Monika Korysiak

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	128 018,40	0,00	128 018,40
	<b>Ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>128 018,40</b>	<b>0,00</b>	<b>128 018,40</b>

SKARBNIK MIASTA WARSZAWY  
 mgr Mariola Frankowska  
 (główny księgowy)

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ  
 mgr Tomasz Tygnarowski  
 (kierownik jednostki)

Sporządził: Monika Krysiak

SKARBNIK MIASTA WARSZAWY  
 mgr Mariola Frankowska

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	28 967,94	0,00	0,00
2.	Zakupy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
	<b>Ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 967,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

SKARBNIK MIASTA WAPRZEŃNO

mgr *Monika Frankowska*  
(główny księgowy)

Sporządził: Monika Krysiak

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

(kierownik jednostki)  
mgr *Tomasz Zygnarowski*

Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
<b>Świadczenia pracownicze:</b>		
1.	Odprawy z Art.20	51 612,00
2.	Odprawy z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowiska pracy	0,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	36 222,18
4.	Odprawy pośmiertne	0,00
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	7 299,92
6.	Nagrody jubileuszowe	36 453,50


mgr *Monika Frankowska*  
(główny księgowy)

2019-03-28  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**BURMISTRZ**  
mgr *Tomasz Zygnarowski*  
(kierownik jednostki)

Sporządził: Monika Krysiak



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa Nr 3 ul. Tysiąclecia 1 87-200 Wąbrzeźno	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA	
Numer identyfikacyjny REGON  001271853		Wysłać bez pisma przewodniego 40AD3CFB70E24E8D 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		8 181 782,76	8 081 642,12
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		3 800 630,71	4 516 713,01
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		3 783 130,65	4 487 615,21
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		0,00	28 967,94
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		17 500,06	129,86
<b>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>		3 900 771,35	3 960 796,28
I.2.1. Strata za rok ubiegły		3 899 256,58	3 910 302,46
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 492,59	1 544,13
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		22,17	19 920,24
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	28 967,94
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		0,01	61,51
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		8 081 642,12	8 637 558,85

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-3 930 222,70	-4 663 048,69
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-3 910 302,46	-4 663 048,69
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-19 920,24	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	4 151 419,42	3 974 510,16

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNA  
  
 mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ  
  
 mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.10	Inne zwiększenia	Kwota 129,86 zł dotyczy rozliczenia lat ubiegłych.
I.2.9	Inne zmniejszenia	Kwota 61,51 zł dotyczy rozliczenia lat ubiegłych.

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

*mgr Mariola Frankowska*

główny księgowy

2019-03-28


rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

*mgr Tomasz Zygnarowski*

kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Szkoła Podstawowa Nr 3 ul. Tysiąclecia 1 87-200 Wąbrzeźno			BURMISTRZ WĄBRZEŹNA	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
001271853			BDAE4A9F65674D5B	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		163 779,11	182 186,33
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		163 779,11	181 599,33
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00	587,00
B.	Koszty działalności operacyjnej		4 101 685,93	4 836 215,31
B.I.	Amortyzacja		136 486,86	141 578,61
B.II.	Zużycie materiałów i energii		474 154,97	554 657,24
B.III.	Usługi obce		124 277,83	157 437,72
B.IV.	Podatki i opłaty		9 321,00	8 624,00
B.V.	Wynagrodzenia		2 661 151,51	3 141 849,24
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		690 313,42	827 624,93
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		5 980,34	4 443,57
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-3 937 906,82	-4 654 028,98
D.	Pozostałe przychody operacyjne		27 375,92	22 227,62
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		27 375,92	22 227,62
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	1 701,91

mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	1 701,91
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-3 910 530,90	-4 633 503,27
G.	Przychody finansowe	228,44	343,12
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	228,44	343,12
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	1 302,13
H.I.	Odsetki	0,00	1 302,13
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 910 302,46	-4 634 462,28
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	28 586,41
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 910 302,46	-4 663 048,69

SKARBNIK MIASTA WABRZEŹNO

*mgr Mariola Frankowska*

główny księgowy

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

*mgr Tomasz Zygnarowski*

kierownik jednostki

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

  
mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2019-03-28

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

  
mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

